



เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กองบัญชีภาครัฐ
กรมบัญชีกลาง



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตการดำเนินงาน	๒
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๓
บทที่ ๒ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	
เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	๔
รอบการประเมินผล	๔
การรายงานผล	๔
การส่งข้อมูล	๕
บทที่ ๓ แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	
แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓	๗
แนวทางการประเมินผลฯ สำหรับเรื่องที่ ๔	๑๔
บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	
แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ (แบบ สรก. ๖๑ - ๑)	๑๗
แบบรายงานฯ สำหรับเรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๑ - ๒)	๒๐
บทที่ ๕ ตัวอย่าง	
ตัวอย่างบททดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)	๒๓
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง	๒๔
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ	๒๕
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน	๒๖
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ	๒๗
ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน	๒๘
ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ของบททดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑	๒๙




บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร แบ่งออกเป็น ๔ เรื่อง ได้แก่ ๑. ความถูกต้อง (Accuracy) ๒. ความโปร่งใส (Transparency) ๓. ความรับผิดชอบ (Accountability) และ ๔. ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) เพื่อสร้างความร่วมมือในการปฏิบัติงาน และมีการควบคุมคุณภาพการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยจะส่งผลให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน รวมถึงนำข้อมูลบัญชีมาใช้ในการบริหาร ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายละเอียดในแต่ละเรื่อง ดังนี้

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑			
ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน	ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน	ความรับผิดชอบ (Accountability) ๑๕๐ คะแนน	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๓๐๐ คะแนน
<p>บัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</p> <ul style="list-style-type: none">• บัญชีเงินสดในมือ• บัญชีเงินฝากธนาคาร• บัญชีเงินฝากคลัง• บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ• บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้• บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์• รายงานผิดดุล บัญชีหักที่ไม่มียอดคงค้าง	<ul style="list-style-type: none">• การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ• การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง	<ul style="list-style-type: none">• การจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง.• การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง• รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด• ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลในระบบ GFMIS• การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด	<ul style="list-style-type: none">• การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐• การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐• การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ 

ความถูกต้อง (Accuracy) ๕๕๐ คะแนน	ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน	ความรับผิดชอบ (Accountability) ๑๕๐ คะแนน	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ๓๐๐ คะแนน
การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท <ul style="list-style-type: none">• การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน• บัญชีเงินฝากคลัง การบันทึกบัญชีปรับเพิ่ม - ลด• การบันทึกบัญชีจ่ายเงินยืม และการส่งใช้ใบสำคัญ• การบันทึกบัญชีเบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ		<ul style="list-style-type: none">• การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการหักล้าง	<ul style="list-style-type: none">• การรายงานผลการดำเนินการตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างความร่วมมือและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีของส่วนราชการให้มีความถูกต้องครบถ้วน น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๘๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. เอกสาร/หลักฐาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กรม/กลุ่มจังหวัด

๒.๒ เรื่องความมีประสิทธิภาพ

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย



๓. เอกสาร/หลักฐาน

เอกสาร/หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผล ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และเอกสารของส่วนราชการตามที่กำหนดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กรมบัญชีกลางและส่วนราชการมีความร่วมมือกันในการส่งเสริมและสนับสนุนให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างมีคุณภาพ

๒. ส่วนราชการสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้ถูกต้อง ครบถ้วน นำเชื่อถือ ทันเวลา มีการเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะอย่างโปร่งใส และแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหาร ต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน

๓. ส่วนราชการสามารถนำข้อมูลต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ



บทที่ ๒

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นการประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงิน และบัญชีบริหารของส่วนราชการ เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้ความความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเป็น การประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ สามารถจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตาม หลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการบริหารทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในบทที่ ๓

๒. รอบการประเมินผล เป็นการประเมินผลตามรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีบริหารที่จัดทำต้นทุนผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และนำมาวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและการรายงานผล ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. การรายงานผล

๓.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายและส่วนราชการระดับกรม ใช้แบบรายงานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบ สรก. ๖๑ - ๑) สำหรับบันทึก คะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ ดังนี้

๓.๑.๑ ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓



๓.๑.๒ ส่วนราชการระดับกรม

ให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๖ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรม

๓.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แบบ สรก. ๖๑ - ๒) สำหรับบันทึกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๔

๔. การส่งข้อมูล

๔.๑ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่ง แบบ สรก. ๖๑ - ๑ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล* ให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ กรณีหน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ในเขตพื้นที่กรุงเทพมหานครให้ส่งกองบัญชีภาครัฐกรมบัญชีกลาง ภายในวันพุธที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้ ส่วนราชการระดับกรมรวบรวมข้อมูลของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และส่ง แบบ สรก. ๖๑ - ๑ เพื่อรายงานผลคะแนนในภาพรวมส่วนราชการระดับกรมให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๔.๒ ผลการประเมินของส่วนราชการในเรื่องที่ ๔

ให้ส่วนราชการระดับกรมและมหาวิทยาลัยของรัฐ ดำเนินการตามแนวทางกาประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับเรื่องที่ ๔ ตามระยะเวลาที่กำหนด และส่ง แบบ สรก. ๖๑ - ๒ ให้กรมบัญชีกลางภายในวันพุธที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑



*หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น โดยรูปแบบการจัดส่งให้ส่งเป็นรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) หรือประสงค์จัดส่งในรูปแบบอื่น เช่น E-mail หรือ USB Flash Drive เป็นต้น ให้ตกลงกับหน่วยงานผู้รับ

บทที่ ๓

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

แนวทางการประเมินผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีดังนี้

๑. เรื่องความถูกต้อง ความโปร่งใส และความรับผิดชอบ

ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

๒. เรื่องความมีประสิทธิภาพ

ใช้แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับเรื่องที่ ๔




แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร
๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๔)		๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง




เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๕)</p>	๕๐	สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ
	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย-บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)</p>	๔๐	สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)</p> <p>บัญชีครุภัณฑ์ (12xxxxxxx)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗)</p> <p>ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘)</p>	๑๕	สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑





เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)</p>	<p>๑.๑.๗ งบประมาณแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มี บัญชีหักที่มียอดคงค้าง</p> <p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMIS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)</p>	<p>งบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างโดยดุลบัญชีปกติที่ได้รับ การยกเว้น มีบัญชีดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีหักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) <p>แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทาง การตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงาน เห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๖๐</p> <p>๓๐</p>	<p>กรมบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบจาก รายงานผิดพลาด และรายงานข้อมูล บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง</p> <div style="text-align: right;">  </div>

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013 ในระบบ GFMIS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินและชดใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))



เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) (ต่อ)	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจง ผลต่าง (ถ้ามี))
รวม			๔๕๐	
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๗๐	หลักฐานการเปิดเผย 

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) (ต่อ)	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๑	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๑ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลา เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)	๓๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ
รวม			๑๐๐	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)	<p>๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>๓.๒ การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง</p> <p>๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>การนำส่งรายงานงบทดลองประจำปีให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p> <p>การนำส่งรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>รูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีให้ สตง. ตรงกับรูปแบบรายงานการเงินตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๒๓๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน</p>	<p>๒๕</p> <p>๒๐</p> <p>๒๐</p>	<p>หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค</p> <p>หลักฐานการส่งให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง</p> <p>รายงานการเงินระดับกรมประจำปี</p> 

เกณฑ์ การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) (ต่อ)	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท้ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปี ที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม (งบการแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และรายงานรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT801) และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT802) ในระบบ GFMS	๒๐	รายงานการเงินระดับกรมประจำปี
	๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. ปีล่าสุด	มีการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด ให้สตง. ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง	๒๐	หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของ สตง. ปีล่าสุด
	๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	มีการแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๔๕	หลักฐานการตอบข้อทักท้วงตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง
รวม			๑๕๐	
รวมทั้งสิ้น			๗๐๐	

หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

กรม _____ รหัสหน่วยงาน _____ กระทรวง _____ จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด _____
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย _____ รหัสหน่วยเบิกจ่าย _____ เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน _____ ตำแหน่ง _____
 โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____ E-mail _____

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑ (๒๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๒๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๖๐)	๑.๒.๒ (๕๐)	๑.๒.๓ (๕๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	เรื่องที่ ๑ (๕๕๐)	๒.๑ (๗๐)	๒.๒ (๓๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๕)	รวม (๕๖๕)
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้																				
คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้				(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๑)	(๒)

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๗๕ คะแนน) และส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด
 กรณีหน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ในเขตที่กรุงเทพมหานครให้ส่งกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
 - ส่วนราชการระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๓๐๐ คะแนน) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
 กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย
 กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่ายให้คำนวณคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง
 = $\frac{\text{รวมคะแนนที่มีหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

(๒) คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม
 = $\frac{\text{รวมคะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง}}$

คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ (๒๐)
 คะแนนเรื่องที่ ๓.๓ (๒๐)
 คะแนนเรื่องที่ ๓.๔ (๒๐)
 คะแนนเรื่องที่ ๓.๕ (๒๐)
 คะแนนเรื่องที่ ๓.๖ (๒๐)
 รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (๓๐๐)

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยฯ นี้เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไป

ลงชื่อ _____
 (_____)
 ตำแหน่ง _____



ตัวอย่าง
ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓

กรม กรมตัวอย่าง รหัสหน่วยงาน ๑๒๓๔ กระทรวง กระทรวงตัวอย่าง จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้สังกัด ๑ หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานตัวอย่าง กรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๑๒๓๔๕๐๐๐๐๑ เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน นางสาว กุมาภาพันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๑๑ ๑๑๑๑ โทรสาร ๐ ๒๑๑๑ ๑๑๑๑ E-mail: example@example.go.th

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัส หน่วย เบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้													รวม				
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๕๐)	๑.๑.๓ (๕๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๕๐)	๑.๑.๖ (๕๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๕๐)	๑.๒.๓ (๕๐)	๑.๒.๔ (๕๐)	เรื่องที่ ๑ (๕๕๐)	๒.๑ (๓๐)		๒.๒ (๓๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๐๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๒๕)	
๑	สำนักงานตัวอย่าง กรม	กทม	๑๒๓๔๕๐๐๐๐๑	๓๐	๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๕๐	๓๐	๓๐	๑๐๐	๒๕	๕๓๕	
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๐	๕๐	๕๐	๕๐	๐	๖๐	๓๐	๕๐	๕๐	๕๐	๕๕๐	๓๐	๓๐	๑๐๐	๒๕	๕๓๕	
คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรมที่ดำเนินการได้				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุ - ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย กรอกคะแนนผลการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๖๕ คะแนน) และส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด
กรณีหน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ในเขตที่กรุงเทพมหานครให้ส่งกองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

- ส่วนราชการระดับกรม กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๕๐๐ คะแนน) ส่งให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้แสดงข้อมูลเพียง ๑ หน่วยเบิกจ่าย

กรณีส่วนราชการระดับกรมที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่ายให้คำนวณคะแนนเฉลี่ย ดังนี้

(๑) คะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง

= $\frac{\text{รวมคะแนนเฉลี่ยทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

(๒) คะแนนเฉลี่ยของส่วนราชการระดับกรม

= $\frac{\text{รวมคะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายแต่ละเรื่อง}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด}}$

คะแนนเรื่องที่ ๑.๒	(๒๐)	-
คะแนนเรื่องที่ ๑.๓	(๒๐)	-
คะแนนเรื่องที่ ๑.๔	(๒๐)	-
คะแนนเรื่องที่ ๑.๕	(๒๐)	-
คะแนนเรื่องที่ ๑.๖	(๕๕)	-
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม	(๕๐๐)	-

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้น เป็นเรื่อง ๑๐๐% และเป็นจริง

ลงชื่อ
(.....)
ตำแหน่ง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)
ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ในระบบ GFMS

งบทียบยอดเงินฝากคลัง
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		698,533.56
<u>บวก</u> รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
<u>หัก</u> รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง หรือคำสั่งงาน ZGL_RPT013		<u>698,533.56</u>

หมายเหตุ ส่วนราชการจัดทำงบทียบยอดเงินฝากคลังและส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) พร้อมกับ แบบ สรก. ๖๑ - ๑

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด / กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016

ยอดคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

รหัสหน่วยงาน	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
xxxx	บัญชีเงินฝากคลัง*
9999	บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล*



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ
ข้อบัญญัติลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
14.09.2018	3600000616	K1	P60001074.	สน.บย.105/60ฎ1074./61	xxxxxxxx	2,000.00	105/2561	14.09.2561	2,000.00	0.00
14.09.2018	3600001110	K1	P600001065	สน.บย.104/60ฎ1065/61	xxxxxxxx	105,500.00	104/2561	14.09.2561	105,500.00	0.00
14.09.2018	3600001111	K1	P60001065.	สน.บย.104/60ฎ1065./61	xxxxxxxx	2,500.00	104/2561	14.09.2561	2,500.00	0.00
14.09.2018	3600001524	K1	P600001074	สน.บย.105/60ฎ1074/61	xxxxxxxx	77,000.00	105/2561	14.09.2561	77,000.00	0.00
21.09.2018	3600000012	K1	P600001095	บย.106/60 ฎ1095/61	xxxxxxxx	26,000.00	106/2561	21.09.2561	26,000.00	0.00
21.09.2018	3600000013	K1	P60001095.	บย.106/60 ฎ1095./61	xxxxxxxx	1,400.00	106/2561	21.09.2561	1,400.00	0.00
22.09.2018	3600001427	K1	P600001105	บย.108/60 ฎ1105/61	xxxxxxxx	6,000.00	108/2561	22.09.2561	6,000.00	0.00
22.09.2018	3600001428	K1	P60001105.	บย.108/60 ฎ1105./61	xxxxxxxx	29,700.00	108/2561	22.09.2561	29,700.00	0.00
22.09.2018	3600001829	K1	P60001104.	บย.107/60 ฎ1104./61	xxxxxxxx	10,800.00	107/2561	22.09.2561	10,800.00	0.00
22.09.2018	3600005228	K1	P600001104	บย.107/60 ฎ1104/61	xxxxxxxx	3,600.00	107/2561	22.09.2561	3,600.00	0.00
28.09.2018	3600000524	K1	P600001165	สน.บย.109/60ฎ1165/61	xxxxxxxx	28,700.00	109/2561	28.09.2561	28,700.00	0.00
28.09.2018	3600003121	K1	P60001165.	สน.บย.109/60ฎ1165./61	xxxxxxxx	5,745.00	109/2561	28.09.2561	5,745.00	0.00
รวม						298,945.00	รวม		298,945.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZFI_RPT0040 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานลูกหนี้เงินยืม							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1101020101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



- ๒๖ -

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาวะผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							หลักฐานแสดงภาวะผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2018	3600000524	KL	ลูกหนี้เงินยืม	ค่าตอบแทน	xxxxxxxxxx	28,700.00	1165	28.09.2018	28,700.00	0.00
	36000003121			ค่าใช้จ่าย		5,745.00	1165		5,745.00	
28.09.2018	3600002325	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชการ	xxxxxxxxxx	2,062.00	1168	28.09.2018	2,062.00	0.00
29.09.2018	3600002411	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	550.00	1169	29.09.2018	550.00	0.00
29.09.2018	3600003526	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	3,115.00	1169	29.09.2018	3,115.00	0.00
รวม						40,172.00	รวม		40,172.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน FBL3N หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาวะผูกพัน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

- ๒๗ -

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ
ชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดวัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (1)	รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	3,492.48	3,492.48	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	340,560.67	340,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	30,255.00	30,255.00	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	2,521.33	2,521.33	0.00
44111900	กระดาษ	4,255.00	4,255.00	0.00
44121500	เครื่องใช้ไปรษณีย์	12,878.00	12,878.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	25,126.00	25,126.00	0.00
	รวม	419,088.48	419,088.48	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงยอดวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วยทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานต้นฉบับแสดงยอดหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑		

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รหัสหน่วยงาน : xxxx สำนักงานตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx สำนักงานเลขานุการกรม

วันที่รายงาน : 30.09.2018 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							รายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	(1) - (2)
xxxx	1000	1205030106	12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร	32,889,068.82	(14,531,740.29)	18,357,328.53	32,889,068.82	0.00
xxxx	1000	1206010101	12060100 ครุภัณฑ์ขนส่ง	10,664,063.77	(7,632,375.10)	3,031,688.67	10,664,063.77	0.00
xxxx	1000	1206020101	12060200 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	10,508,000.00	(9,595,167.08)	912,832.92	10,508,000.00	0.00
xxxx	1000	1206030101	12060300 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	3,730,136.31	(2,333,617.15)	1,396,519.16	3,730,136.31	0.00
xxxx	1000	1206040101	12060400 ครุภัณฑ์โฆษณา	4,102,871.92	(2,608,912.34)	1,493,959.58	4,102,871.92	0.00
xxxx	1000	1206090101	12060900 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	15,943.00	(15,942.00)	1.00	15,943.00	0.00
xxxx	1000	1206100101	12061000 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	99,653,360.80	(86,922,445.94)	12,730,914.86	99,653,360.80	0.00
xxxx	1000	1206120101	12061200 ครุภัณฑ์งานบ้าน	229,267.32	(206,893.13)	22,374.19	229,267.32	0.00
xxxx	1000	1206130101	12061300 ครุภัณฑ์กีฬา	399,833.48	(300,966.42)	98,867.06	399,833.48	0.00
xxxx	1000	1206160101	12061600 ครุภัณฑ์อื่นๆ	90,950.00	(90,946.00)	4.00	90,950.00	0.00
xxxx	1000	1209010101	12090100 สินทรัพย์-software	89,284,528.40	(29,523,689.31)	59,760,839.09	89,284,528.40	0.00
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS Terminal : คำสั่งงาน Z_ALR_87011994 หรือ GFMS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบสินทรัพย์ถาวร > รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ							กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	

หมายเหตุ - แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

- หากส่วนราชการมีบัญชีสินทรัพย์ (Interface) / บัญชีสินทรัพย์ (ไม่ระบุรายละเอียด) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผล

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMIS 473.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMIS

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 40,172.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 1,740,394.00

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ ...ระบுவัตถุประสงค์... ประกอบบัญชีเงินฝาก :

ธนาคาร xxxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMIS 698,533.56

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ ...ระบுவัตถุประสงค์...

- เงินรับฝากอื่น

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

